

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Гаражно-строительного кооператива «Мир»
за 2025 год**

1. Общая информация о кооперативе

- 1.1. Полное наименование общества – Гаражно-строительный кооператив «Мир».
- 1.2. Сокращенное наименование общества – ГСК «Мир».
- 1.3. Место нахождения Общества: 423810, Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ул. 40 лет Победы, д.56А.
- 1.4. Зарегистрирован 19.09.2001г. филиалом №1 Государственной Регистрационной палаты при Министерстве юстиции Республики Татарстан в городе Набережные Челны, регистрационный № 413/Ю-Н (16:52). Внесено в ЕГРЮЛ Инспекцией МНС России по г. Набережные Челны Республики Татарстан 22.01.2003г. за основным государственным регистрационным номером 1031616006718.
Устав в новой редакции утвержден 20 марта 2016г., внесено изменение в Устав 19 декабря 2022г.
- 1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 № 001369108 от 19.01.2001г.
- 1.6. Среднесписочная численность работников Общества за 2025 год - 11 человек.
- 1.7. Исполнительным органом ГСК является правление.
- 1.8. Лицо ответственное за управление: председатель Жилин В.И.
- 1.9. Основной вид экономической деятельности: 52.21.24 – деятельность стоянок для транспортных средств.
- 1.10. Информация о проведенной в 2025 году инвентаризации приведена в таблице 1.

Таблица 1

Инвентаризация имущества и обязательств, проведенная в 2025 году

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	30.12.2025	
ТМЦ	30.12.2025	
Дебиторская и кредиторская задолженности	30.12.2025	
Денежные средства	30.12.2025	

- 1.11. Организация бухгалтерского учета в кооперативе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются председателем кооператива.

Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера.

2. Существенные аспекты представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н,
- Положений по ведению бухгалтерского учета (ПБУ),
- Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ),
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа кооператива «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №36 от 28.12.2024г.
- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г.;
- Налогового кодекса Российской Федерации (части первая и вторая), действующего Законодательства, регламентирующего исчисление и уплату налогов и сборов.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса
- отчета о финансовых результатах
- отчета о целевом использовании средств
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2025г. по 31.12.2025г.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство кооператива исходило из допущения о том, что кооператив будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Основные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 5 тыс. руб., который имеет материально-вещественную форму, способный в будущем приносить организации доход и предназначенный для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 N 07-01-09/68312).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС. (Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018).

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. (Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020).

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом. (Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020).

Переоценка объектов основных средств не производится.

Начисление амортизации объекта ОС начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом. (Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020).

2.3. Учет финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в зависимости от способа поступления финансовых вложений.

Кооператив ведет аналитический учет финансовых вложений по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам и т.п.).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений при наличии условий устойчивого снижения их первоначальной стоимости. Проверка на обесценение проводится один раз в год на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

В составе финансовых вложений выделяются денежные эквиваленты - высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (банковские депозиты, банковские овердрафты, краткосрочные ценные бумаги со сроком погашения до 3-х месяцев).

2.4. Учет материально-производственных запасов

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Обществом определен перспективный способ перехода на новый стандарт, т. е. требование стандарта применяются только в отношении фактов хозяйственной жизни, возникших после даты начала его применения.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н запасы организации оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

Поступления от продажи материально-производственных запасов являются прочими доходами.

ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально массе (весу) этих материалов, отражаются дополнительными расходами, увеличивающими стоимость приобретенных материалов.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.5. Учет расходов будущих периодов

Расходы, осуществленные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» в случаях, предусмотренных ПБУ.

Расходы будущих периодов учитываются по следующим группам:

а) платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (абз.2 п.39 ПБУ 14/2007);

б) расходы на получение лицензии и приобретение иных так называемых «конкурентных» прав, т.е. прав, представляющих интерес одновременно и для других лиц, получить которые можно только «вместо» организации-правообладателя, например, лицензии на пользование участками недр, расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков;

в) расходы, понесенные в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда (п. 16 ПБУ 2/2008);

г) дополнительные расходы по займам (п. 8 ПБУ 15/2008).

Расходы будущих периодов относятся на соответствующие затратные счета равномерно в течение периода, к которому они относятся. Сроки списания определяются по каждому виду расходов будущих периодов в момент их признания в бухгалтерском учете в соответствии с заключенным договором.

2.6. Создание резервов

Согласно «Положения о резервном фонде» и Устава ГСК «Мир» в кооперативе создается резервный фонд. Резервный фонд хранится на депозите, для этого используется счет 55.3

«Депозитные счета в рублях». Движение средств резервного фонда учитывается на счете 82.2 «Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами».

Резерв под обесценение финансовых вложений не создается, так как отсутствует наличие условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений.

2.7. Оценочные обязательства

В целях равномерного включения в расходы затрат организацией формируются оценочные обязательства на выплату предстоящих расходов на оплату отпусков.

2.8. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы кооператива в зависимости от их характера, условий получения, направлений деятельности подразделяются:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы.

Информация о поступлении средств, предназначенных для осуществления мероприятий целевого назначения, отражается по кредиту счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетами: 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Суммы общехозяйственных расходов, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно в полном объеме списываются на счет 86 «Целевое финансирование». По дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются расходы кооператива на содержание организации. Для этого открыты статьи общехозяйственных затрат по видам затрат, согласно бюджета кооператива.

Полученные проценты от размещения депозита, созданного для размещения резервного фонда кооператива, отражается в составе прочих доходов.

3. Расшифровка отдельных статей «Бухгалтерского баланса» и «Отчета о финансовых результатах»

3.1. Расшифровка статей 1150 «Основные средства»

По строке 1150 «Основные средства» отражены по остаточной стоимости, в сумме 503 тыс. рублей.

Наименование	Основные средства		Результат (+) увеличение (-) уменьшение
	на 31.12.24	на 31.12.25	
Балансовая стоимость	503	503	-

3.2. Расшифровка статьи 1210 «Запасы»

Запасы на 01.01.2025г. составили 1 тыс. рублей. Поступило в 2025 году материалов на сумму 461 тыс. рублей, списано на сумму 461 тыс. рублей. Остаток материалов на конец года составил 1 тыс. рублей, которые включают в себя остаток по дизельному топливу бульдозера.

Моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов по состоянию на 31.12.2025г. не наблюдалось. Необходимости в создании резерва на обесценение на 31.12.2025г. нет.

3.3. Расшифровка статьи 1240 «Финансовые и другие оборотные активы»

(тыс.руб.)

Показатели	на 31.12.25	на 31.12.24
Дебиторская задолженность	462	270
Специальные счета в банках	2100	1900
Расчеты с поставщиками	41	9
ИТОГО:	2603	2179

3.4. Расшифровка статей 1520 «Кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность составляет взносы членов кооператива за будущие периоды

(тыс.руб.)

Показатели	на 31.12.25	на 31.12.24
Кредиторская задолженность	230	165

3.5. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах представлена в таблице 1. Прочих расходов нет.

Прочие доходы

Таблица 1 (тыс.руб.)

Вид дохода	2025 год	2024 год
Выручка от реализации прочего имущества, работ, услуг		
Реализация ОС		
Прочие (% по депозиту, где размещен резервный фонд)	375	197
Итого	375	197

Прочие расходы

Таблица 2 (тыс.руб.)

Вид расхода	2025 год	2024 год
Задолженность банка, у которого отозвана лицензия	0	422
Итого	0	422

« 29 » января 2026 г.